



PRIM MINISTRU

Domnule președinte,

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție și în temeiul art. 25 lit. (b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, Guvernul României formulează următorul:

PUNCT DE VEDERE

referitor la *propunerea legislativă pentru dezvoltarea economiei prin instituirea deducerii integrale a investițiilor*, inițiată de doamna deputat USR Cristina-Mădălina Prună împreună cu un grup de parlamentari USR, PNL, PSD, UDMR (Bp.90/2026, L 226/2026).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare modificarea *Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, în sensul abrogării conceptului de amortizare fiscală și introducerea deducerii integrale și imediate a cheltuielilor aferente achiziționării, producerii sau construirii mijloacelor fixe, precum și a investițiilor efectuate la acestea.

Totodată, se propune *„eliminarea barierei actuale care limitează recuperarea pierderilor la 70% din profitul impozabil anual”*.

II. Observații

1. Subliniem că aplicarea prevederilor inițiativei legislative ar genera un impact semnificativ asupra sistemului fiscal prin transformarea investițiilor de capital în cheltuieli curente și, implicit, reducerea imediată a profitului impozabil, având ca efect diminuarea veniturilor la bugetul de stat în anul în care a avut loc investiția.

Măsurile cuprinse în inițiativa legislativă contravin *principiilor de neutralitate și echitate fiscală* prin stimularea mai puternică a companiilor cu dinamică mare de capital fix (producție, transporturi, logistică) și mai puțin a celor prestatoare de servicii și a contribuabililor mici și mijlocii, inclusiv a microîntreprinderilor care au alt regim fiscal.

Totodată, se stimulează planificarea fiscală prin efectuarea unor achiziții artificiale la finalul anului fiscal pentru a reduce baza de impozitare și chiar înregistrare de pierderi fiscale mari care vor fi reportate în anii următori.

Precizăm că, pentru stimularea realizării de investiții, Ministerul Finanțelor a promovat, prin *Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2026 privind instituirea unor măsuri de relansare economică, creșterea investițiilor productive și a competitivității, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal-bugetar*, reguli noi de amortizare.

Astfel, sunt stabilite, pentru perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2026, excepții de aplicare pentru beneficiarii metodei de amortizare accelerată/super-accelerată, conform cărora contribuabilii care beneficiază de scutire de impozit a profitului reinvestit pot să opteze pentru metoda de amortizare accelerată/super-accelerată, potrivit prevederilor lit. b) de la alin. (5) al art. 28 din *Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*.

Această măsură face mai atractivă facilitatea fiscală pentru profitul reinvestit.

Totodată, prin *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2026*, s-a instituit, în vederea relansării economice, prin încurajarea modernizării activelor, pentru activele noi, achiziționate/produse care au fost puse în funcțiune în anul fiscal 2026/anul fiscal modificat care începe în 2026, din subgrupa 2.1 *Echipamente tehnologice*, respectiv mașini, unelte și instalații de lucru și subgrupa 2.4 *Animale și plantații*, aplicarea metodei de amortizare super-accelerată pentru anul fiscal 2026/anul fiscal modificat care începe în 2026.

Precizăm că prin mecanismul propus a fi introdus, prin inițiativa legislativă, facilitățile menționate mai sus se vor elimina.

2. De asemenea, aplicarea prevederilor inițiativei legislative încalcă și *principiile generale internaționale de determinare a rezultatului fiscal* care includ reguli administrative pentru amortizare, cum ar fi:

- *principiul rezultatului net*, potrivit căruia rezultatul fiscal se calculează pornind de la rezultatul contabil, ajustat prin elemente similare veniturilor și cheltuielilor nedeductibile;

- *principiul autonomiei dreptului fiscal*, potrivit căruia amortizarea fiscală este, de regulă, diferită de cea contabilă. Reglementările fiscale sunt preponderent prescriptive privind metoda și suma (precisă sau maximă) a amortizării, fiind mai puțin flexibile și interpretabile decât normele contabile (IAS 16).

Prin urmare, prin aplicarea prevederilor inițiativei legislative se încalcă regulile administrative internaționale de calcul a amortizării care reglementează amortizarea fiscală ca fiind o deducere anuală care permite recuperarea costului activelor pe durata utilizării lor.

3. Totodată, inițiativa legislativă contravine *Codului de Conduită în domeniul impozitării afacerilor* care este un instrument politic al Uniunii Europene, adoptat în anul 1997, menit să combată practicile fiscale dăunătoare și concurența fiscală neloială, prin care statele membre se angajează să elimine măsurile fiscale care influențează în mod semnificativ localizarea investițiilor în interiorul Uniunii Europene.

Principalele aspecte privind normele *Codului de Conduită* și caracterul lor dăunător:

- identificarea măsurilor dăunătoare (Standstill&Rollback): statele membre s-au angajat să nu introducă noi măsuri fiscale dăunătoare (standstill) și să elimine pe cele existente (rollback).

- localizarea investițiilor (Criterii): O măsură este considerată dăunătoare dacă oferă un nivel de impozitare efectiv semnificativ mai scăzut (inclusiv zero) decât nivelul general din statul respectiv. Aceste măsuri sunt de obicei direcționate către nerezidenți sau companii mobile, atrăgând investiții doar pentru avantaje fiscale, nu pentru activitatea economică reală.

La nivelul Consiliului Uniunii Europene, grupul de lucru pentru *Codul de Conduită* (*Code of Conduct Group*) monitorizează statele

membre pentru a asigura că legislația lor fiscală nu afectează integritatea pieței unice, promovând o concurență fiscală echitabilă.

4. Menționăm că regulile administrative internaționale de calcul a amortizării fiscale și contabile precizează faptul că între cele două metode de amortizare există, de regulă, diferențe.

Regulamentul (UE) 2023/1803 al Comisiei din 13 august 2023 de adoptare a anumitor standarde internaționale de contabilitate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr.1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului, tratează situațiile financiare și prezintă informații legate de impozitul pe profit în cadrul punctului "Standardul internațional de contabilitate 12 -Impozitul pe profit"- "Diferențe temporare impozabile".

Aici, se precizează că "amortizarea utilizată la determinarea profitului impozabil (a pierderii fiscale) poate să se deosebească de cea utilizată la determinarea profitului contabil" și "o diferență temporară impozabilă apare și se concretizează într-o datorie privind impozitul amânat atunci când amortizarea fiscală este accelerată (dacă amortizarea fiscală este mai puțin rapidă decât amortizarea contabilă, apare o diferență temporară deductibilă, care se concretizează într-o creanță privind impozitul amânat)".

5. Aplicarea prevederilor de la pct. 6 al inițiativei legislative, prin care se propune modificarea alin.(1) al art.31 din *Legea nr. 227/2015*, în sensul că *"Pierderile fiscale anuale stabilite prin declarația de impozit pe profit se recuperează din profiturile impozabile realizate în anii următori"* implică diminuarea încasărilor din impozitul pe profit, întrucât baza impozabilă aferentă aplicării impozitului pe profit este diminuată din cauza recuperării integrale a pierderilor fiscale, fără ordinea înregistrării acestora.

Considerăm că implementarea unei astfel de măsuri ar determina revizuirea principiilor de așezare a impozitului pe profit.

6. De asemenea, având în vedere conținutul concret al intervenției normative propuse, titlul trebuia să facă referire la modificarea *Legii nr. 227/2015*.

Raportat la art. II alin. (2), menționăm că nu a fost identificată definirea/utilizarea termenului „amortizare” în cuprinsul *Legii nr. 82/1991*.

Totodată, se impunea formularea art. II alin. (3) astfel încât să reiasă cu claritate intenția de reglementare.

În aceeași ordine de idei, era necesară formularea art. IV, revizuirea nefiind o modalitate de intervenție normativă consacrată în cuprinsul *Legii nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare*.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Având în vedere considerentele menționate, **Guvernul nu susține adoptarea acestei inițiative legislative.**

Cu stimă,

Ilie-Gavril BOLOJAN



Domnului senator Mircea ABRUDEAN
Președintele Senatului